

R - audit, s. r. o.,

180 00 Praha 8, Na Hrázi 178/25,

tel.:266 315 971, 604 824 760; fax, záznam: 266 315 972; e-mail: palmovka@r-audit.cz
zapsána v obchodním rejstříku MS Praha oddíl C, vložka 20496, od 31. května 1993, číslo auditorského osvědčení 124

Zpráva auditora o ověření roční účetní závěrky za rok 2004

I. Údaje o společnosti:

- 1.1. Jméno: Nadační fond Věry Třebické - Řivnáčové
- 1.2. Sídlo: Praha 1, Černá 646/9
- 1.3. IČ: 256 73 980
- 1.4. Zpráva je určena pro vedení nadačního fondu.

II. Předmět ověření a jeho rozsah:

2.1. Předmětem ověření byla účetní závěrka k 31. 12. 2004, včetně účetních výkazů a výroční zpráva. Ověření účetní závěrky, výsledku hospodaření a stavu účetnictví bylo provedeno na základě ustanovení § 24, odst. 2) zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech v platném znění.

2.2. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost jakož i za úplné a správné plnění informačních povinností ve výroční zprávě odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora bylo získat všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky, závěrku ověřit a svůj názor vyjádřit v souhrnném výroku. Ověřování bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností v souladu s auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů České republiky, včetně posouzení správnosti účetních postupů a významných odhadů provedených účetní jednotkou. Provedený audit je přiměřený pro vyjádření našeho výroku.

III. Souhrnný výrok auditora:

Podle našeho názoru byla roční účetní závěrka sestavena správně na základě účetnictví vedeného v souladu s českými zákony a účetními předpisy, a proto ve všech podstatných aspektech věrně a poctivě zobrazuje majetek, závazky, vlastní jmění, výsledek hospodaření a finanční situaci společnosti.

Roční účetní závěrku proto ověřujeme bez výhrad.

V Praze dne 14. června 2005

.....
za auditora - podpis odpovědného auditora

IV. Údaje o auditorovi:

- 4.1. Auditor: R - audit,s.r.o., 180 00 Praha 8, Na Hrázi 178/25, číslo auditorského osvědčení 124
- 4.2. Odpovědný auditor: Ing. Jiří Randák, CSc., dekret číslo 521, jednatel společnosti

1. Charakteristika organizace:

Nadační fond Věry Třebické - Řivnáčové je právnickou osobou, která byla zapsána do nadačního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, dne 12. 6. 1998. Právní poměry nadačního fondu se řídí obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech v platném znění a statutem nadačního fondu.

Nadační fond Věry Třebické – Řivnáčové byl založen na základě smlouvy o zřízení nadačního fondu, uzavřené dne 15. 1. 1998. Majetkový vklad nadačního fondu je tvořen podle výpisu z nadačního rejstříku nemovitým majetkem paní Věry Třebické – Řivnáčové v ocenění soudními znalci ve výši 5.895 tis. Kč, nároky paní Věry Třebické – Řivnáčové na náhradu za pozemky, které nelze vydat (uplatněnými u pozemkového úřadu v Rychnově nad Kněžnou), dalšími restitučními nároky paní Věry Třebické – Řivnáčové (uplatněnými u pozemkového úřadu v Klatovech) a majetkovými vklady fyzických osob ve celkové výši 2 tis. Kč.

Účelem nadačního fondu je zejména podpora nadaných studentů ETF UK, studijních, badatelských a uměleckých projektů a také podpora publikační činnosti ČCE a ETF UK. Dalším účelem nadačního fondu je podpora důchodců, pečovatelské služby apod. V roce 2004 vykonával nadační fond činnost v souladu s účelem, ke kterému byl založen.

2. Výsledky ověření účetní závěrky z formálního hlediska:

Účetní jednotka vede účetnictví správně, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Účetnictví neodporuje zákonu 563/1991 Sb., o účetnictví (ve znění platném pro rok 2004) a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. Účetní jednotka využila možnosti uvedené v Čl. II, odst. 2) Přejícných ustanovení zákona o účetnictví (ve znění novely zákona č. 437/2003 Sb.) a v ověřovaném účetním období účtovala v soustavě jednoduchého účetnictví.

Účetní jednotka zaúčtovala v ověřovaném účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat, sestavila účetní závěrku a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

Za ověřované účetní období byl předložen peněžní deník, pokladní kniha, kniha pohledávek a závazků a další účetní záznamy o ostatních složkách majetku. V peněžním deníku bylo výběrovým způsobem ověřeno doložení jednotlivých zápisů účetními doklady.

Účetní doklady mají náležitosti požadované zákonem o účetnictví, číselné řady jednotlivých druhů účetních dokladů jsou dodrženy. Účetnictví je zpracováváno výpočetní technikou a je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Účetní záznamy jsou průkazné, inventarizaci účetní jednotka provedla takto:

- fyzickou a dokladovou inventuru dlouhodobého hmotného majetku, vč. drobného – inventurní rozdíl v evidenci pozemků má charakter zpřesnění účetní evidence, nejedná se o úbytek majetku

- fyzickou inventuru hotovosti v pokladně – inventurní rozdíl nebyl zjištěn,

- dokladovou inventuru u závazků a ostatních složek majetku, u kterých nelze provést fyzickou inventuru - inventurní rozdíly nebyly zjištěny

V průběhu auditu bylo ověřeno dodržení zásady kontinuity mezi jednotlivými účetními obdobími. Konečné zůstatky peněžních prostředků v hotovosti a na účtech u bank, evidované v peněžním deníku, byly převedeny jako počáteční zůstatky peněžního deníku v následujícím účetním období. Rovněž byla ověřena návaznost mezi jednotlivými účetními obdobími u knih pohledávek a závazků a dalších účetních knih, vedených pro ostatních složky majetku. Průběžné položky byly meziročně vyrovnány.

Vzhledem ke skutečnosti, že hodnota majetku nadačního fondu převýšila v ověřovaném účetním období hodnotu 3.000 tis. Kč, podléhá účetní jednotka podle ustanovení § 24, odst. 2) zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech zákonnému auditu.

Na základě údajů zjištěných při uzavírání účetních knih a na základě inventarizace majetku a závazků sestavila účetní jednotka za účetní období výkaz o majetku a závazcích a výkaz o příjmech a výdajích. Obsah účetních výkazů stanovila účetní jednotka na základě vnitřního rozhodnutí. Vystavené účetní výkazy jsou po formální stránce bez závad.

V souladu ustanovením § 25 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech splnila účetní jednotka povinnost zpracování výroční zprávy za rok 2004. Výroční zpráva po obsahové i formální stránce odpovídá potřebám objektivní informovanosti o činnosti a hospodaření nadačního fondu. Údaje ve výroční zprávě jsou korektní a navazují na příslušné položky účetních výkazů.

3. Výsledky ověření účetní závěrky z věcného hlediska:

3.1. Majetek

Dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotky je tvořen nemovitým majetkem. Věcně se jedná zejména o pozemky (vč. lesních porostů) a další budovy a stavby. Účetní jednotka získala tento nemovitý majetek na základě majetkového vkladu paní Věry Třebické – Řivnáčové v souvislosti se zřízením nadačního fondu a dále na základě darovacích smluv. Nemovitý majetek byl zaevidován do majetku nadačního fondu k okamžiku nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Nemovitý majetek pořízený bezúplatně byl v souladu se zákonem o účetnictví oceněn reprodukční pořizovací cenou, stanovenou na základě znaleckých posudků, nebo s jejich využitím. V některých případech byla cena nemovitého majetku zjištěna na základě příslušného ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, nebo podle vyhlášek Ministerstva zemědělství ČR, kterými byly stanoveny průměrné ceny zemědělských pozemků v příslušném katastrálním území.

Úbytek dlouhodobého majetku v roce 2004 činil 3.780 tis. Kč (v ocenění reprodukční pořizovací cenou), a to zejména z důvodu prodeje rybníků společnosti Klatovské rybářství a.s. Výše uvedený nemovitý majetek účetní jednotka prodala na základě kupní smlouvy ze dne 10. 12. 2004, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 23. 12. 2004. Přírůstek majetku v roce 2004 z titulu realizovaných náhrad činil 220 tis. Kč. K poslednímu dni ověřovaného účetního období vlastnila účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 56.900 tis. Kč.

K poslednímu dni ověřovaného účetního období účetní jednotka vlastnila podílové listy dluhopisového fondu Conseq Invest v pořizovací ceně 1.109 tis. Kč. Dividendy vyplacené v roce 2004 v celkové výši 109 tis. Kč byly reinvestovány, k 31. 12. 2004 tak došlo ke zvýšení počtu podílových listů z původních 10.244,1068 ks na 11.348,9886 ks.

Pohledávky účetní jednotky jsou vykázány k poslednímu dni ověřovaného účetního období roku 2004 v celkové výši 5.187 tis. Kč. Věcně se jedná zejména o pohledávku ve výši 5.000 tis. Kč za společností Klatovské rybářství a.s. z titulu uzavřené kupní smlouvy na prodej rybníků.

Finanční majetek je vykázán v celkové výši 877 tis. Kč. Jedná se především o pokladní hotovost, peněžní prostředky uložené na běžném bankovním účtu a termínovaném účtu.

3.2. Závazky

K rozvahovému dni vykazuje účetní jednotka závazky v celkové výši 25 tis. Kč.

4. Stanovisko k hospodaření společnosti:

Auditor ověřil následující majetek nadačního fondu, vykázaný k 31. 12. 2004:

Pozemky	52.541.892,45 Kč
Budovy a stavby	4.358.450,05 Kč
Podílové listy dluhopisového fondu	1.108.953,27 Kč
Hotovost v pokladně	1.181,00 Kč
Běžný bankovní účet	230.553,21 Kč
Termínovaný bankovní účet	645.683,21 Kč
Pohledávky	5.186.628,77 Kč

MAJETEK CELKEM **64.073.341,96 Kč**

Rozdíl mezi příjmy a výdaji za rok 2004 činí - 325 tis. Kč (záporný hospodářský výsledek).

V souladu s ustanovením § 22 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech stanovila účetní jednotka ve svém statutu pravidla pro omezení nákladů souvisejících se správou nadačního fondu. Podle platného znění statutu nadačního fondu pro rok 2004 bylo omezení pro výši správních nákladů stanoveno ve vztahu k hodnotě majetku nadačního fondu, správní náklady nesmí překročit 2% z hodnoty majetku nadačního fondu k rozhodnému dni. Celkové správní náklady vykázané roční účetní závěrkou nadačního fondu dosáhly výše 547 tis. Kč. Vykázané správní náklady tak představují pouze 0,85 % hodnoty majetku, nadační fond tak splnil závazný ukazatel omezení výše správních výdajů.

5. Další doporučení auditora

V souladu s § 26 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech má nadační fond povinnost uložit výroční zprávu do 30 dnů po jejím schválení správní radou do sbírky listin u rejstříkového soudu. Roční účetní závěrka a zpráva o auditu jsou součástí výroční zprávy.

6. Stanovisko k plnění daňových povinností:

Postavení účetní jednotky se v oblasti daňového práva se řídí zejména ustanoveními o subjektech, které nejsou založeny za účelem podnikání. Pro stanovení základu daně z příjmů právnických osob byly sestaveny připočitatelné a odčitatelné položky a po jejich započtení a po snížení základu daně podle § 20 odst. 7) zákona o daních z příjmů byl vykázán základ daně 176 tis. Kč, daň z příjmů činí 49 tis. Kč. Samostatný základ daně vykázaný podle § 20 b) zákona o daních z příjmů (tj. z dividend, přijatých v roce 2004 od zahraničního podílového fondu) činí 108 tis. Kč, daň ze samostatného základu daně činí 16 tis. Kč. Celková daňová povinnost účetní jednotky je tak vykázána ve výši 65 tis. Kč.

7. Příloha

Ověřené účetní výkazy.